

会计从业考试：会计基础讲义（三） PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_237988.htm

第三章 会计科目和账户 本章概述：本章学习会计科目和会计帐户的联系、小企业会计科目，本章相对以前教材增加了《小企业会计科目》表，本章介绍了大量的会计科目及相关会计科目的含义，在学习中以记忆为主，如本章节学得好将会为第四章打下的基础。 本章重点：按照历年考试要求及今年考试大纲的安排，本章预计分值为12~15分，理解会计科目和会计帐户的不同之处；记忆两者的分类、记忆小企业会计科目与企业会计科目不同之处。本人将用（3次×2.5小时）课程讲本章。 讲义精要：【问题一】会计科目 1、会计科目的概念（会计要素的具体化） 会计科目是按照会计对象的经济内容性质的不同而进行的分类标志，是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目名称。★ 2、会计科目的作用★★ ①反映资金运动的方法。②组织会计核算的依据。③财务管理的的手段。④加强宏观管理，⑤传播会计信息的工具。 3、会计科目的分类 ①列入会计报表的项目：资产负债表科目，利润表科目。②按会计要素分类：资产类，负债类，所有者权益类，成本类和损益类。★★ ③会计科目按用途分类：盘存类，结算类，调整类，暂记类，跨期摊配类，净值类，集合分配类，成本计算类和损益计算类。④登帐方向分：借方科目，贷方科目。★ ⑤按统驭关系分：总帐科目和明细科目，分为总分类科目和明细分类科目。前者是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目；后者是对总分类科目作进

一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目。对于明细科目较多的总账科目，可在总分类科目与明细科目之间设置二级或多级科目。

4、会计科目的设置

①会计科目设置原则

A、合法性原则，指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。

B、相关性原则，指所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务，满足对外报告与对内管理的要求。

C、实用性原则，指所设置的会计科目应符合单位自身特点，满足单位实际需要。

D、完整性原则，指所设置的会计科目应充分满足单位对各项经济活动进行记录和核算的需要，并形式一个完整和统一的单位内部会计核算体系。

E、稳定性原则，指所设置的会计科目应保持相对稳定性。

F、准确性原则，指所设置的会计科目的内容定性应确保准确。

②常用科目：企业会计科目的名称，特别要注意《企业会计制度》与《小企业会计制度》相比较找出不同点★

★★★ 5、会计科目的等级：总帐，子目（明细二级），明细（三级以后）

6、科目编号与会计科目应当一一对应。国家规定了总帐科目的名称与编号。方法：4222。

【问题二】

会计账户

1、账户的概念 账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置账户是会计核算的重要方法之一。

2、账户的分类 同会计科目的分类相对应，账户也分为总分类账户和明细分类账户。总分类账户是指根据总分类科目设置的、用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户，简称总账账户或总账。明细分类账户是根据明细分类科目设置的、用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户，简称明细账。总账账户称为一级账户，总账以下的账户称为明细账

户。根据账户所反映的经济内容，可将其分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户五类。

3、会计账户的结构 账户分为左方、右方两个方向，一方登记增加，另一方登记减少。至于哪一方登记增加、哪一方登记减少，取决于所记录经济业务和账户的性质。登记本期增加的金额称为本期增加发生额；登记本期减少的金额，称为本期减少发生额；增减相抵后的差额，称为余额。余额按照表示的时间不同，分为期初余额和期末余额，其基本关系如下：
$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$
上式中的四个部分称为账户的四个金额要素。账户的基本结构具体包括账户名称(会计科目)、记录经济业务的日期、所依据记账凭证编号、经济业务摘要、增减金额、余额等。

4、会计科目与会计帐户的区别和联系★★ 会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类，两者口径一致，性质相同。会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是会计科目的具体运用。没有会计科目，账户便失去了设置的依据；没有账户，就无法发挥会计科目的作用。两者的区别是：会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；而账户则具有一定的格式和结构。在实际工作中，对会计科目和账户不加严格区分，而是相互通用。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com